

学校编码: 10384

分类号\_\_\_\_\_密级\_\_\_\_\_

学号: 25620091152283

UDC\_\_\_\_\_

廈門大學

硕 士 学 位 论 文

两岸海关合作研究

——兼论设立大嶝“两岸海关合作试验区”

Cross-strait Customs Cooperation

--- On the establishment of the Dadeng "Cross-strait Customs  
Cooperation Experimental Zone"

洪晓明

指导教师姓名：石正方副教授

专 业 名 称：区域经济学

论文提交时间：2012 年 5 月

论文答辩日期：2012 年 月

学位授予日期：2012 年 月

答辩委员会主席：\_\_\_\_\_

评 阅 人：\_\_\_\_\_

2012 年 5 月

厦门大学博硕士论文摘要库

## 厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文而产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

# 厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（        ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，  
于        年        月        日解密，解密后适用上述授权。

（        ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年        月        日

厦门大学博硕士论文摘要库

## 摘要

自 1989 年台湾当局放宽两岸贸易和台商投资大陆的政策限制后，两岸经贸投资关系日益紧密，人员交流不断升温，这使得两岸海关在货物通关和旅客出入境等方面的业务量迅速增长，两岸海关在促进两岸经贸和人员交流效率方面扮演越来越重要的角色。此期间，两岸海关的业务往来随着两岸经济社会交流的扩张而日益密切并逐渐开启良性互动。目前，两岸海关的交流合作主要是以非官方的名义进行：大陆由官方委托的中国海关学会和中国口岸协会与台湾关税协会等民间团体开展积极交流，双方主要通过学术研讨和情况互通开展合作的基础性研究。

随着两岸交流的多元化与常态化，特别是 ECFA 的签定以及后续谈判的开启，两岸货物、服务、信息、资金和人员的流动将越来越频繁，面对区域经济一体化与贸易自由化的驱动，便利贸易已成为两岸进一步扩大经贸交流合作所关注的议题。虽然通过 ECFA 两岸达到关税减让，但不一致的海关程序和文件影响了两岸贸易流动，成为阻碍两岸贸易的非关税壁垒。而两岸海关在两岸经贸往来的广度发展与深度协作进程中，应更加迫切地需要主动顺应潮流，建构官方合作机制，以推进更广泛意义、更深层次的合作，在更为有效地发挥双方自身职能作用的同时，携手促进两岸经贸发展。因此，构建两岸海关合作模式与机制，进一步消除两岸非贸易壁垒，是目前两岸海关不可回避的重大课题与共同使命。

本文以经济一体化和自由贸易理论为基础，分析了两岸海关组织设置与功能的异同，探讨了两岸海关合作的必要性与可行性，并通过借鉴大陆与港、澳海关合作等现行海关合作模式，探索构建两岸海关的合作机制。最后，论文探讨了依托海峡西岸经济区“先行先试”政策优势、厦门特区优势和厦金合作优势，以大嶝为试点，开展对金门海关合作，构建“两岸海关合作试验区”的路径和对策。

**关键词：**两岸海关合作；必要性与可行性；模式与机制；两岸海关合作试验区

厦门大学博硕士论文摘要库



## ABSTRACT

After the Taiwan authorities relax the restrictions of the the cross-strait trade and the policy of Taiwan businessmen to invest in the mainland from 1989, the investment relations of cross-strait economic and trade growing closer, the personnel exchanges constantly to heat up, which makes the travelers Entry-Exit and the goods customs clearance of the Cross-strait Customs' volume of business grow up. The Cross-strait Customs play an increasingly important role in promoting the efficiency of the Cross-strait trade and personnel exchanges. At this period, the Cross-strait Customs' business dealings with the expansion of cross-strait economic and social exchanges have become closer and gradually open the positive interaction. At present, cross-strait exchanges and cooperation in customs is the unofficial name: mainland commissioned by the official China Customs Association and the China Port Association and Tariff Association to conduct an active exchange, the two sides mainly through academic discussions and circumstances interoperability to make the cooperation's basic research.

With the diversification and normalization of cross-strait exchanges, especially the ECFA signed and the follow-up negotiations to be opened, the cross-strait trade, services, information, funds and personnel will be more and more frequently, in the face of the drive to regional economic integration and free trade, trade facilitation has become the two sides to further expand economic and trade exchanges and cooperation in issues of concern. ECFA made the two sides of the tariff reduction, but inconsistent customs procedures and documents affecting the cross-strait trade flows, become non-tariff barriers hinder cross-strait trade. While the Cross-strait Customs in the breadth and depth of cross-strait economic and trade exchanges in the collaborative process should be more urgent to take the initiative to go with the tide, building official cooperation mechanism to promote a broader sense, a deeper level of cooperation, more effective to play both sides their own functions role, to join hands to promote cross-strait economic and trade development. Therefore, in building the

Cross-strait Customs Co-operation mode and mechanism, to further eliminate that the of cross-strait non-the barriers to trade, and the major issue and common mission of the Cross-strait Customs can not be avoided .

In this paper, the theory of economic integration and free trade based on the analysis of a set of cross-strait Customs Organization (WCO) and functional similarities and differences to explore the necessity and feasibility of cross-strait customs cooperation, and by drawing on the mainland, Hong Kong, Macao Customs Co-operation existing customs co-operation model to explore building a cross-strait Customs cooperation mechanism. Finally, the paper discusses relying on the Economic Zone "pilot" policy advantages, the Xiamen Special Economic and advantages of cooperation in the Xiamen-Kinmen Dadeng for the pilot to carry out the Golden Gate customs cooperation, to build the path to the "cross-strait Customs Cooperation Experimental Zone and countermeasures.

**Key words:** cross-strait customs cooperation; the necessity and feasibility; mode and mechanism; cross-strait Customs Cooperation Experimental Zone.

# 目 录

<b>第一章 导论</b> .....	<b>1</b>
第一节 研究背景及问题的提出 .....	1
第二节 相关研究文献综述 .....	1
第三节 研究方法与研究架构 .....	4
第四节 研究内容及创新 .....	5
<b>第二章 海关合作相关理论探讨</b> .....	<b>7</b>
第一节 海关合作内涵 .....	7
第二节 海关合作理论基础 .....	8
第三节 小结 .....	14
<b>第三章 两岸海关制度比较分析</b> .....	<b>17</b>
第一节 台湾海关的组织设置与职能 .....	17
第二节 大陆海关的组织设置与职能 .....	21
第三节 两岸海关制度比较分析 .....	25
<b>第四章 两岸海关深化合作的必要性与可行性</b> .....	<b>30</b>
第一节 两岸海关合作发展现状及问题 .....	30
第二节 两岸海关深化合作的内涵 .....	30
第三节 两岸海关深化合作的必要性 .....	32
第四节 两岸海关深化合作的可行性 .....	33
<b>第五章 两岸海关深化合作的模式与机制探索</b> .....	<b>36</b>
第一节 既有海关合作模式与机制借鉴 .....	36
第二节 两岸海关深化合作机制构建 .....	38
<b>第六章 设立大嶝“两岸海关合作试验区”研究</b> .....	<b>45</b>
第一节 设立大嶝“两岸海关合作试验区”的意义 .....	45
第二节 设立大嶝“两岸海关合作试验区”的可行性 .....	46
第三节 大嶝“两岸海关合作试验区”设想 .....	48
第四节 设立大嶝“两岸海关合作试验区”的措施 .....	51
<b>第七章 结论</b> .....	<b>55</b>
第一节 研究结论 .....	55
第二节 后续研究设想 .....	57
<b>参考文献</b> .....	<b>59</b>
<b>致 谢</b> .....	<b>61</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

# CONTENTS

<b>Chapter 1 Introduction</b>	<b>1</b>
1.1 Background and Issues	1
1.2 Literature Retrospect	1
1.3 Method and Framework	4
1.4 Research and innovative	5
<b>Chapter 2 Theoretical Study</b>	<b>7</b>
2.1 The Customs Co-operation and Types	7
2.2 The Basis Theoretical of Customs Cooperation	8
2.3 Summary	14
<b>Chapter 3 The Analysis of the Cross-strait Customs System</b>	<b>17</b>
3.1 The Settings and Functions of Taiwan Customs	17
3.2 The Settings and Functions of Mainland Customs	21
3.3 The Analysis of the Cross-strait Customs System	25
<b>Chapter 4 The Necessity and Feasibility of Customs Deepening Cooperation</b>	<b>30</b>
4.1 The Development Satus and Issues of the Cross-strait Customs Cooperation	30
4.2 The Connotation of the Cross-strait Customs Deepening Cooperation	30
4.3 The Necessity of the Cross-strait Customs Deepening Cooperation	32
4.4 The Feasibility of the Cross-strait Customs Deepening Cooperation	33
<b>Chapter 5 The Mode and Mechanism of Cross-strait Customs Deepening Cooperation</b>	<b>36</b>
5.1 Draw the Customs Co-operation Mode and Mechanism	36
5.2 Build the Cross-strait Customs Deepening Cooperation Mechanism	38
<b>Chapter 6 Establish the “Customs Cooperation Experimental Zone” Research</b>	<b>45</b>
6.1 The Superiority of set up the “Customs Cooperation Experimental Zone”	45
6.2 The Feasibility of set up the “Customs Cooperation Experimental Zone”	46
6.3 The Tentative Idea of the “Customs Cooperation Experimental Zone”	48
6.4 The Measures of set up the “Customs Cooperation Experimental Zone”	51
<b>Chapter 7 Conclusion</b>	<b>55</b>
7.1 The Study Conclusion	55
7.2 Imagine	57
<b>References</b>	<b>59</b>
<b>Acknowledgement</b>	<b>61</b>

厦门大学博硕士论文摘要库

## 第一章 导论

### 第一节 研究背景及问题的提出

自 1989 年台湾当局放宽两岸贸易和台商投资大陆的政策限制后，两岸经贸投资关系日益紧密，人员交流不断升温，这使得两岸海关在货物通关和旅客出入境等方面的业务量迅速增长，两岸海关在促进两岸经贸和人员交流效率方面扮演越来越重要的角色。此期间，两岸海关的业务往来随着两岸经济社会交流的扩张而日益密切并逐渐开启良性互动。目前，两岸海关的交流合作主要是以非官方的名义进行：大陆由官方委托的中国海关学会和中国口岸协会与台湾关税协会等民间团体开展积极交流，双方主要通过学术研讨和情况互通开展合作的基础性研究。

随着两岸交流的多元化与常态化，特别是 ECFA 的签定以及后续谈判的开启，两岸货物、服务、信息、资金和人员的流动将越来越频繁，面对区域经济一体化与贸易自由化的驱动，便利贸易已成为两岸进一步扩大经贸交流合作所关注的议题。虽然通过 ECFA 两岸达到关税减让，但不一致的海关程序和文件影响了两岸贸易流动，成为阻碍两岸贸易的非关税壁垒。而两岸海关在两岸经贸往来的广度发展与深度协作进程中，应更加迫切地需要主动顺应潮流，建构官方合作机制，以推进更广泛意义、更深层次的合作，在更为有效地发挥双方自身职能作用的同时，携手促进两岸经贸发展。因此，构建两岸海关合作模式与机制，进一步消除两岸非贸易壁垒，是目前两岸海关不可回避的重大课题与共同使命。

### 第二节 相关研究文献综述

对海关合作的研究，特别是两岸海关合作的研究可以追溯到 20 世纪 90 年代初。随着两岸贸易的不断升温，尤其是两岸贸易在台湾对外贸易中所占比重越来越大，台湾对于两岸海关合作的研究迅速增加。台湾对两岸海关的研究主要集中在制度比较与关务合作方面，而大陆的海关合作研究则主要集中于海关的国际合

作、两岸的缉私合作与两岸行政处罚立法比较，多以法律层面入手。主要有以下观点：

### 一、海关合作

在海关合作研究方面，目前大陆有不少基于国际法探讨多边组织或双边海关合作的研究成果。如施英东（2008）在上海合作组织框架下探讨成员国海关合作机制的构建，以立法现状切入，比较成员国（主要是中国、俄罗斯和哈萨克斯坦）之间海关法律法规的差异，以此作为研究基础，阐述上海合作组织海关机构设置以及多边双边协定，对制约上海合作组织海关合作的诸因素进行全面剖析，为上海合作组织的海关合作机制构建提供依据，同时进行海关合作对于组织本身与组织成员的影响评述，就上海合作组织海关合作机制提出建议，具体分析海关合作的优先发展领域、合作具体模式及机构设置等。冯景（2006）就中亚国家在经贸领域的海关合作问题开展研究，从海关国际合作的意义和成果入手，分析了中亚国家在经贸领域海关合作的必要性与特殊性，对中亚国家海关合作的现状和问题进行了评述，重点分析中亚海关合作委员会的性质、体制结构与工作成果，并针对其存在的问题提出改革建议，展望未来发展趋势。刘小龙、李平、王元喜（2007）对中国大陆海关参与大湄公河次区域合作的现状展开了研究，双方就签署《便利客货跨境运输协定》进行谈判的同时，在云南试点实施“一站式”海关检查方案，并由大陆海关提供对外海关培训。但是双方海关合作在海关制度、数据交换与共享、风险管理及后续稽查、人员编制等方面还存有一定问题，对此，文章提出了有针对性的对策建议。丁丁（2001）介绍了亚太经合组织海关手续分委会集体行动计划和大陆海关对集体行动计划执行情况的初步评估，了解亚太经合组织海关手续分委会的工作内容。

可以看出，大陆现有的海关合作研究主要还是在多边组织框架下，基于组织现状探讨中国大陆海关参与合作的重要性与必要性，并有针对性地提出对策建议，这对于大陆海关开展国际合作具有良好的参考借鉴价值。但是，目前大陆的海关合作研究较少涉及两岸海关，特别是在两岸海关合作的系统性与机制性构建方面尚未涉及，而在两岸经济交流合作走向正常化与制度化的情况下，两岸海关合作迫在眉睫，急需两岸海关合作研究填补相关空白。

### 二、两岸海关制度比较研究



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库